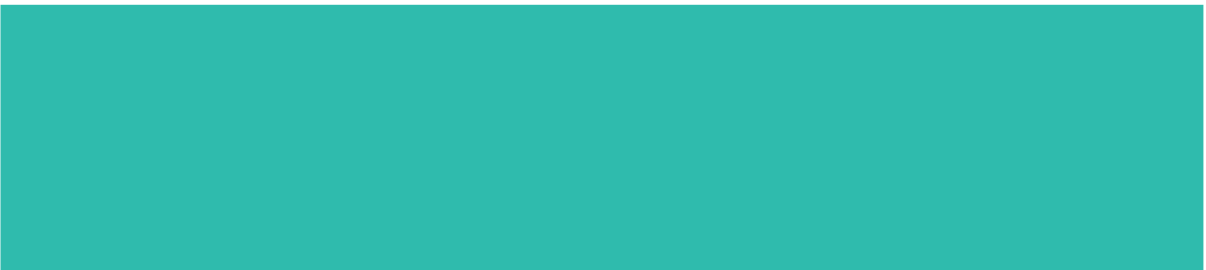


junts

Control Intern





Introducció

L'article 15 de la Llei Orgànica 3 / 2.015 de 30 de març (LOFPP) indica que:

Els partits polítics han de preveure un sistema de control intern que garanteixi l'adequada intervenció i comptabilització de tots els actes i documents dels quals es derivin drets i obligacions de contingut econòmic, d'acord amb els seus estatuts. L'informe resultant d'aquesta auditoria acompanyés a la documentació a retre a el Tribunal de Comptes.

Els Estatuts de Junts per Catalunya en el seu article 18, estableixen que “la Secretaria de Finances ha d'elaborar un sistema de control intern per garantir l'adequada intervenció i comptabilització de tots els actes i documents dels quals es derivin drets i obligacions de contingut econòmic.”

El Model de Control Intern establert per el Partit arriba al conjunt de processos i procediments efectuats pel conjunt de el Partit, dissenyat per obtenir seguretat en relació als objectius fixats. És un sistema implantat i integrat per un conjunt de principis, sistemes i normes internes per assegurar i protegir el seu patrimoni. El Model de Control Intern es troba implantat a la seu central del partit així com en les diferents entitats territorials a nivell regional i comarcal que configuren l'organització territorial del partit.

Per últim i en compliment de les obligacions estatutàries i en compliment de l'article 15 de la LOFPP, el Vice-secretari de Finances realitza el present informe per tal de supervisar i promoure el compliment eficaç dels seus principis ètics financers.

Objectius de l'informe de Control Intern

L'anàlisi del control intern té com a objectius els següents:

- Copsar les operacions comptables verificant la fiabilitat i integritat de la informació facilitant la presa de decisions.
- Complir el Pla General de Comptabilitat adaptat a les Formacions Polítiques aprovat per el Plena de el Tribunal de Comptes.
- Protegir els béns de el Partit
- Conèixer la situació econòmica financera i proposar les millores necessàries per a un major grau de control i transparència
- Compliment de les lleis i regulacions aplicables en matèria econòmica financera i en particular les disposicions de la LOFPP



- Aconseguir una adequada utilització dels recursos propis i obtenir un bon funcionament de l'organització i dels seus sistemes operatius
- Millorar constantment la gestió, fer propostes en aquest sentit i fer complir les normes i instruccions de la Direcció
- Mantenir un flux constant d'informació amb totes les àrees de el Partit facilitant d'aquesta forma la presa de decisions
- Detectar riscos que posin en perill la viabilitat de l'organització
- Proposar les millores necessàries per al millor funcionament de sistema i compliment dels objectius.

Normes de referència per a la realització del Control Intern

Les normes que regeixen l'actuació de la nostra organització són les següents:

- Llei Orgànica 8/2007 de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.
- Llei Orgànica del Règim Electoral General (LOREG)
- Pla de Comptabilitat adaptat a les Formacions Polítiques aprovat per el Ple del Tribunal de Comptes.
- Estatuts del Partit i Carta Financera.

Aspectes generals

El Model de Control Intern, de Junts per Catalunya abasta el conjunt de processos i procediments efectuats per la Direcció del partit, i resta de personal de l'organització, dissenyat per proveir una seguretat raonable en relació a l'assoliment dels objectius de control fixats pel partit.

El sistema de control intern implantat, està integrat per un conjunt de fonaments, principis, accions, instruments, sistemes, normes i procediments creats per l'organització per assegurar l'eficiència de la gestió, l'assoliment dels objectius i la protecció del patrimoni amb un grau raonable de seguretat.

La identificació dels riscos potencials que necessàriament han de ser coberts pel Model de control Intern s'ha realitzat a partir del coneixement i enteniment que la direcció del partit té del mateix, tenint-se en compte tant criteris quantitativs i de probabilitat d'ocurrència, com a criteris qualitativs associats a la tipologia, complexitat o a la pròpia estructura de l'organització.

És un Model Corporatiu que involucra, tal com s'ha manifestat anteriorment, a tota l'estructura organitzativa rellevant del partit, mitjançant un esquema directe de responsabilitats assignades individualment.



És un propòsit per part de la Direcció del partit en la gestió del model de control intern en relació a les diferents organitzacions territorials, posar de manifest la situació de les mateixes a l'efecte de consolidar els estats financers d'aquestes amb els de la seu nacional.

Per això s'ha dut a terme una labor de coordinació i seguiment per part de la Direcció, la qual ha facilitat criteris i directrius generals d'actuació per homogeneïtzar i estandarditzar procediments, proves de validació, criteris de classificació i adaptacions normatives que s'han de seguir per part de les diferents organitzacions territorials.

És un model ampli, amb un abast global, en el qual per assegurar la integritat de la seva estructura s'ha inclòs no només les activitats vinculades a la generació de la informació financera consolidada, principal objectiu del mateix, sinó també aquells altres procediments desenvolupats a les àrees de suport de cada entitat, que sense tenir repercussió directa en la comptabilitat, sí poden ocasionar possibles pèrdues o contingències en cas d'incidències, errors, incompliments de normativa i/o fraus.

Abast del Control Intern

El Control Intern descansa sobre tres objectius fonamentals. Si s'aconsegueix identificar perfectament cadascun d'aquests objectius, es pot afirmar que es coneix el significat de Control Intern en l'estructura del partit. En altres paraules, tota acció, mesura, pla o sistema que emprengui el partit i que tendeixi a complir qualsevol d'aquests objectius, és una fortalesa de Control Intern.

Així mateix, tota acció, mesura, pla o sistema que no tingui en compte aquests objectius o els descuidi, és una feblesa de Control Intern.

Els objectius de Control Intern són els següents:

1. Suficiència i confiabilitat de la informació financera

La comptabilitat capta les operacions, les processa i produeix informació financera necessària perquè els responsables del partit prenguin decisions.

Aquesta informació tindrà utilitat si el seu contingut és fiable i si és presentada als responsables amb la deguda oportunitat. Serà fiable si l'organització compta amb un sistema que permeti la seva estabilitat, objectivitat i verificabilitat.

Si es compta amb un apropiat sistema d'informació financera s'oferirà major protecció als recursos del partit i les seves diferents estructures territorials a fi d'evitar pèrdues, l'ús indegut i altres perills que puguin existir.



2. Efectivitat i eficiència del les operacions

S'ha de tenir la seguretat que les activitats es compleixin totalment amb un mínim d'esforç i utilització de recursos i un màxim d'utilitat d'acord amb les autoritzacions generals especificades per l'administració.

Compliment de les lleis i regulacions aplicables

Tota acció que s'emprenghi per part de la Direcció de l'organització, ha d'estar emmarcada dins les disposicions legals del nostre entorn i ha d'obeir al compliment de tota la normativa que li sigui aplicable a l'entitat. Aquest objectiu inclou les polítiques que emeti la Direcció del partit, les quals han de ser suficientment conegudes per tots els integrants de l'organització perquè puguin adherir-se a elles com a pròpies i així aconseguir l'èxit de la missió que aquesta es proposa.

Funcions del Control Intern

La funció de control intern per part de l'organització Junts per Catalunya s'ha realitzat tant a l'àrea comptable com en l'organització del partit, la qual cosa assegura la confiabilitat de la informació per a la presa de decisions i que l'entitat compti amb els controls administratius indispensables per saber si els procediments, instruccions i polítiques emanades de la Direcció, són complertes.

Les funcions bàsiques d'aquest control intern, sobre la base de les característiques pròpies de la nostra organització han estat les següents:

- Comprovar que els actius estiguin degudament registrats i suficientment protegits contra la pèrdua i ús indegut.
- Comprovar que la informació comptable i operativa (quantitativa i qualitativa) utilitzada per la Direcció i desenvolupada dins del partit compleix amb els principis comptables generalment acceptats, amb les normes de valoració establertes i és reflex raonable dels fets econòmics del període que abasta.
- Verificar el compliment de les lleis i regulacions, així com polítiques, normes i instruccions de la Direcció.
- Determinar les àrees de major risc, avaluant els riscos inherents i de control en funció dels objectius proposats.
- Vigilar i revisar els controls establerts en el partit, en tots els seus camps d'activitat i entotes les seves estructures, sistemes i instal·lacions.
- Avaluar la qualitat i eficàcia del funcionament de l'entitat, dels seus sistemes operatius, adequada utilització dels recursos, tant humans com a materials, i la consecució dels seus objectius.
- Informar a la Direcció de les irregularitats o anomalies de tot tipus que hagin



estat detectades, recomanant la forma d'eliminar-les.

- Recomanar mesures operatives i oportunes per millorar els resultats.
- Identificar estalvis potencials, degudament valorats, quant a l'impacte que puguin produir en els resultats financers.
- Col·laborar amb els auditors externs, representats en el nostre cas pel Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes.
- Assegurar-se del compliment de les seves recomanacions i suggeriments, quan han estat acceptades pels responsables de la seva implantació.

Mitjans personals utilitzats en el procediment de Control Intern

Per al desenvolupament d'aquest Model de Control Intern, tant a nivell de la seu nacional com de les diferents organitzacions del partit, es compta amb una estructura de una persona i mitja, com a responsables del procés de control i del suport administratiu a la tasca desenvolupada, tot això sota la supervisió dels responsables de les finances del partit.

Procediments sotmesos a Control Intern

Ingressos:

Els ingressos els recursos econòmics del partit estan constituïts per:

1. Finançament privat

Les quotes i aportacions dels seus afiliats. Aportacions de càrrecs públics.

Els productes de les activitats pròpies de el partit i els rendiments procedents de la gestió del seu propi patrimoni, els beneficis procedents de les seves activitats patrimonials, i els que puguin obtenir-se dels serveis que puguin prestar en relació amb els seus fins específics.

Donacions en diners o en espècie que percebin en els termes i condicions previstes en la Llei 8/2007.

Fons procedents dels préstecs o crèdits que es concertin, Herències i llegats que rebin.

2. Els procedents de finançament públic

Els ingressos que rebin de conformitat amb el que disposa la legislació, tant europea, estatal, autonòmica o local vigents en cada moment sobre finançament de partits polítics.



Els ingressos s'executen obligatòriament a través de comptes corrents a nom de Junts per Catalunya que són autoritzades pel representant de el Partit.

Les quotes d'afiliats, estan centralitzades i es cobren en la forma prescrita per la Llei en comptes oberts amb aquesta finalitat.

Despeses:

Les despeses es pressuposten anualment i previ el seu pagament són aprovats pel responsable de finances.

Així tots els crèdits, préstecs, lloguers, etc. han de ser formalitzats pels responsables de finances.

Per l'execució de la despesa, es realitza un seguiment permanent del pressupost i el 30 de juny de cada exercici s'efectua una previsió d'execució de final d'exercici en base al grau d'execució de meitat d'exercici per si fos necessari realitzar correccions al pressupost.

Les despeses d'estructura s'autoritzen directament pels responsables de finances (personal, seu, etc.)

Mensualment es realitzen controls de Tresoreria per garantir el compliment de les obligacions concretes.

Gestió Tributària

Les relacions amb hisenda es realitzen a través del responsable de Finances. Això vol dir que les liquidacions periòdiques dels diferents tributs es realitzen de forma Telemàtica i els pagaments se efectuen a través dels comptes bancaris del Partit destinats aquesta finalitat.

En concret i en els terminis previstos el Partit presentarà, en el seu cas, les següents declaracions:

- Model 110 de retencions d' IRPF dels treballadors.
- Model 115 de retencions de lloguers.
- impost de Societats anual.
- Model 347 anual d'operacions amb tercers.
- Model 182 de quotes d'afiliats i càrrecs públics.
- Model 190 informatiu anual d'IRPF.
- Model 180 informatiu anual de retenció de lloguers.



Operacions de Tresoreria

Són responsabilitat de la Secretaria de finances:

- El pagament a proveïdors, prèvia revisió i aprovació de la despesa i comprovació pressupostària del pagament a realitzar.
- El pagament a hisenda, prèvia revisió de les autoliquidacions presentades amb domiciliació en compte bancari.
- El pagament al Sistema de Seguretat Social amb domiciliació bancària i comprovació amb el Sistema SILTRA de la Seguretat Social.

Junts per Catalunya no opera amb efectiu, llevat de situacions excepcionals que es puguin donar, per evitar i prevenir actuacions injustificades o de prevenir casos de corrupció.

Els documents s'arxiven en forma de AZ i arxius finals, per a la seva identificació. S'arxiven per ordre alfabètic i data de factura.

Procediment de rendició de comptes

Administració, fiscalització i control.

L'administració, fiscalització i control del seu règim econòmic i patrimonial es realitza d'acord amb les següents normes:

1. El Consell Nacional elaborarà anualment la proposta de comptes del Partit que serà sotmesa a aprovació a l'Assemblea Nacional.
2. La vigència del pressupost serà anual, tancant cada exercici el 31 de desembre.
3. La gestió econòmica-financera del Partit correspon a la Secretaria de finances de la Executiva Nacional, òrgan davant el qual s'haurà de rendir comptes de forma semestral.
4. La funció d'intervenció de tots els actes i documents dels quals es derivin drets i obligacions de contingut econòmic correspon a la Secretaria de Finances.

Règim documental

El partit portarà, a més del Llibre d'Afiliats, els Llibres d'Actes, de Comptabilitat, de Tresoreria i d'Inventaris i Balanços. Documentació que permeti en tot moment



conèixer la situació financera del partit.

Estructura interna d'obligacions

La Comissió de finances està composta per tres persones, les funcions entre d'altres, es detallen a continuació:

- Elaboració de pressupostos.
- Control d'ingressos i despeses.
- Control d'execució pressupostària.
- Control de Gestió de la comptabilitat.
- Preparació i presentació d'impostos.
- Control i seguiment de la Tresoreria
- Control pressupostari de contractacions.
- Control de el cost de personal
- Actualització WEB pel que fa a la seva àrea, publicació de resultats etc.

Gestió ordinària

- Tancaments mensuals comptables.
- Conciliació de saldos bancaris.
- comprovació dels saldos vius en especial als referents als grups 4 i 5.
- comprovació d'arxius.
- Cal verificar Balanços de sumes i saldos.

Barcelona a 28 de Juny de 2021